



ATRIRD

## Asociación Tributaria de la República Dominicana

### PROGRAMA DE ESTUDIO Consultor Tributario Certificado (CTC)



**Metodología:** El CTC, es un programa de estudio impositivo diseñado de manera exclusiva por la Asociación Tributaria de la República Dominicana, diseñado en base al SDT y a los PPC's que le evita al contribuyente el pago de intereses, recargos, moras, multas y hasta el cierre de sus negocios por omisiones o errores en sus declaraciones juradas de impuestos.

**Quiénes Somos:** Somos los representantes en el país de la International Fiscal Association (IFA) y del Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario (ILADT), ambas, las instituciones tributarias internacionales de mayor prestigio a nivel mundial y Latinoamericano.

**Dirigido a:** Consultores Tributarios, abogados, economistas, contadores, auditores, administradores de empresas, programadores, personal de firmas de auditores, encargados tributarios departamentales, auxiliares de contabilidad y administración y contribuyentes en general interesados en conocer las leyes tributarias del país.

#### **Duración del Programa de Estudio:**

-En horario Nocturno= 1 mes y medio. Un módulo por semana. Horario: 7pm a 9pm  
-Tomando clases solo los sábados por la mañana= 6 meses. Horario: 9am a 11am

**Graduación:** Luego de terminado el CTC y habiendo cumplido con todas las obligaciones educativas de la institución, usted es elegible para graduarse. Para tales fines debe inscribirse en la graduación más cercana a la fecha de término de sus estudios. La institución realiza 3 graduaciones al año.

**PARA MAYOR INFORMACION: 809-685-9171 o 809-685-9172 | [info@atrird.com](mailto:info@atrird.com)**

## Alta Gerencia en Impuesto Sobre la Renta

●	Los impuestos internos y externos
●	Vigencia de las leyes y el cálculo de los tributos
●	Los sujetos obligados
●	Los deberes de los contribuyentes
●	La extinción de la obligación tributaria
●	Las facultades y deberes de la administración tributaria
●	Los recursos dentro del sistema
●	Las sanciones tributarias
●	La renta vs. los ingresos contables
●	La determinación de la renta no declarada
●	Las clasificaciones de la renta
●	La prueba de permanencia sustancial
●	Los inbounds y outbounds del sistema tributario dominicano
●	El beneficiario final y la debida diligencia
●	Los entes relacionados y el principio de bench marketing
●	Consideraciones sobre los dividendos, los premios y los intereses
●	El régimen de subcapitalización
●	Las deducciones admitidas y las no admitidas
●	Tratamiento tributario de los inventarios
●	Consideraciones sobre las donaciones, los activos fijos y los gastos corporativos
●	Las compensaciones de las pérdidas operativas y las pérdidas de inversión
●	Los ajustes por inflación
●	La tasa, los anticipos, pago y financiamiento
●	Las retenciones, los anticipos, los créditos y los reembolsos
●	Los índices de optimización tributaria
●	El impuesto a los activos
●	7 Claves para evitar las impugnaciones de impuestos
●	Casos prácticos y ejercicios

●	El Balance Score Impositivo
●	El ITBIS. Concepto, características y definición. Actividades grabadas con ITBIS
●	Todo lo que debe saber sobre las compensaciones del ITBIS
●	Todo lo que debe saber sobre las retenciones de ITBIS
●	Los bienes y servicios exentos de ITBIS
●	Cuentas y registros contables a usar-ITBIS
●	El formulario IT-1, el anexo A y en anexo IT-H
●	Los libros obligatorios
●	El llenado correcto del IT-1 paso por paso y plazo para su presentación
●	Los amarres que hace la DGII del ITBIS con los formularios F-606,F-607, F-609, IR-2. Norma 2-05
●	Como evitar las impugnaciones del ITBIS
●	Consideraciones sobre los números de comprobantes fiscales (NCF) y el ITBIS
●	Consideraciones especiales sobre las Zonas Francas
●	Legislación y reglamentos del ITBIS. Lo que debe conocer.
●	La Norma 2-05, 8-04-6-13,7-07,7-09, 1-11. La Ley 451-08 sobre Impresoras Fiscales
●	El ITBIS sobre mercancías importadas
●	Todo lo que el sector de la construcción debe conocer sobre el ITBIS
●	Las prestaciones accesorias y el ITBIS
●	Transacciones de tarjetas de crédito/débito. Consideraciones especiales. Compañías adquiesencia.
●	Consideraciones sobre el ITBIS en relación a los bonos y certificados de regalos
●	Los comprobantes fiscales y la transparentación del ITBIS
●	Los PPC's requeridos para el control y validación de los ITBIS reportados
●	Consideraciones especiales sobre los adelantos y las deducciones
●	Consideraciones sobre los reembolsos a los exportadores
●	Consideraciones especiales bienes y servicios exentos
●	Las compensaciones por retardación
●	La proporcionalidad del ITBIS paso por paso. Cálculos y ejercicios. Casos en que no aplica
●	Las entidades no lucrativas y el ITBIS
●	Retenciones de ITBIS sobre alquileres
●	Lo que el sector hotelero debe conocer sobre el ITBIS. Pagos por venta de paquetes de alojamiento
●	Consideraciones especiales sobre el ITBIS en el sector financiero
●	Operaciones de empresas acogidas a regímenes especiales (Fiscales o Aduaneros)
●	Las rectificativas de ITBIS. Procedimientos y limitaciones
●	Los recargos e intereses por incumplimientos
●	Formularios, casos prácticos y ejercicios

## Retenciones, Seguridad Social y Código Laboral

●	Nómina: Los impuestos a deducir
●	Cómo evitar los intereses, recargos y multas por las omisiones y errores en el cálculo de la nómina
●	Consideraciones sobre los Agentes de Retención
●	Las retenciones sobre el Impuesto Sobre la Renta
●	Las retenciones del 30% sobre el 18%. La Norma 2-05
●	Las retenciones del ITBIS
●	Todo lo que necesita saber sobre las retribuciones complementarias y el IR-9
●	Las retenciones en el sector de la construcción (Norma 7-07 y su reporte fiscal)
●	Los PPC's requeridos para controlar y validar las retenciones de impuestos realizadas
●	Los gastos educacionales y el IR-18
●	Las retenciones requeridas por la seguridad social. Las AFP y las ARS. Todo lo que debe conocer
●	Pruebas y plazos para las retenciones. Tasas en las retenciones de inversión y operativas
●	Consideraciones sobre las retenciones por repartición de dividendos a los accionistas
●	Tipos de jornadas de trabajo y el trabajo en relación de dependencia
●	Consideraciones sobre las horas nocturnas, horas extras, días feriados y descanso semanal
●	Consideraciones sobre el salario y el sueldo mínimo
●	Formularios para fines del Ministerio de Trabajo y la TSS. Registro de las novedades
●	Consideraciones sobre la clasificación empresarial y su relación sobre los sueldos mínimos a pagar
●	Cálculo de los salarios a pagar, vacaciones y el 13avo salario
●	Las licencias médicas con disfrute de salario
●	Forma correcta de hacer el cálculo de las bonificaciones a empleados y ex empleados
●	Descuentos autorizados sobre el salario de nómina
●	Ingresos percibidos por el trabajador no computables para fines de prestaciones laborales
●	Cómo hacer los cálculos paso por paso por concepto de preaviso y cesantía
●	Los topes salariales para fines de pensión, salud y riesgo laboral
●	Consideraciones importantes para el registro en nómina de empleados extranjeros
●	Consideraciones sobre los dependientes de los empleados
●	Registros y beneficios de los subsidios por maternidad/ lactancia y por enfermedades comunes
●	Licencias pre y post natal. Consideraciones especiales
●	Consideraciones sobre los saldos a favor del empleado/persona física por retenciones en exceso
●	Sanciones y penalidades por incumplimientos en su función de Agente de Retención
●	Norma 8-04 sobre retenciones en transacciones con tarjetas de crédito
●	Formularios laborales. Como llenarlos. Ejercicios y casos prácticos

●	El catálogo de cuentas. Su importancia para el control de los reportes a remitir a la DGII
●	Parametrización de los sistemas informáticos bajo el esquema fiscal. La emulación del catálogo.
●	Las cuentas contables requeridas por disposiciones locales
●	Contabilización de las obligaciones tributarias
●	Contabilización del ISR y el impuesto diferido
●	Las ganancias de capital y las disposiciones tributarias
●	Los activos fijos y las disposiciones tributarias
●	Los inventarios y las disposiciones tributarias
●	Las cuentas de dudoso cobro y las disposiciones tributarias
●	Las cuentas por cobrar a empleados y accionistas
●	Las amortizaciones de bienes intangibles
●	Los dividendos y las disposiciones tributarias
●	Los arrendamientos y las disposiciones tributarias
●	Las variaciones cambiarias y las disposiciones tributarias
●	Los gastos extraordinarios y las disposiciones tributarias
●	Las provisiones y las disposiciones tributarias
●	Los ajustes por inflación y las disposiciones tributarias
●	Disposiciones sobre los cambios de método contable y el cambio de establecimiento
●	Los deberes de los contribuyentes. Los gastos admitidos y no admitidos
●	Los sujetos obligados y las disposiciones tributarias anti-lavado
●	La auditoría tributaria forense
●	La infracción precedente y el delito tributario. Las faltas tributarias
●	Razones para la clausura de establecimientos o suspensión de actividades
●	La contabilidad organizada. En que consiste y sus registros y libros
●	La contabilidad de las empresas de transporte
●	La contabilidad de las empresas de comunicacion
●	La contabilidad de las empresas sector construcción, hotelera y bancos
●	La tasa de ineficiencia tributaria
●	Las variaciones cambiarias y las disposiciones tributarias
●	Los gastos extraordinarios y las disposiciones tributarias
●	Los PPC's para controlar y validar las cifras reportadas a la Administración Tributaria
●	Las compensaciones de impuestos
●	Los intereses y los premios. Disposiciones tributarias.
●	Casos prácticos y ejercicios

## Preparación de la Declaración Jurada de Impuesto Sobre la Renta

●	El formulario IR-2 y sus anexos
●	Llenado paso a paso de la Declaración Jurada de impuestos
●	Todo lo que debe tomar en cuenta para que no le impugnen su Declaración Jurada de Impuestos
●	Técnicas para eficientizar la Preparación de la Declaración Jurada de Impuestos
●	Todo lo que debe saber del Código Tributario para preparar la Declaración Jurada de Impuestos
●	La importancia del PPC#297 para la preparación de la Declaración Jurada de Impuestos
●	Los anticipos en la Declaración Jurada de impuestos
●	Como calcular y amortizar las pérdidas arrastrables en la Declaración Jurada de Impuestos
●	Como se calculan los intereses, recargos y multas por errores cometidos o por presentación tardía
●	El impuesto a los activos
●	Plazos para la presentación de la Declaración Jurada de Impuestos
●	El Régimen Simplificado de Tributación (RST)
●	El orden requerido para preparar un Declaración Jurada de Impuestos
●	Requerimientos del Dictamen del Auditor Independiente
●	Tipos de Declaraciones Juradas IR-2
●	Cálculo y presentación de las cuentas incobrables en la Declaración Jurada de Impuestos
●	Presentación de las Cuentas por Cobrar a empleados y accionistas
●	Tratamiento de los dividendos y repartición de utilidades
●	Las deducciones admitidas y las no admitidas
●	Tratamiento de las transacciones entre entes relacionados: Precios de Transferencias y el Dior
●	Los ajustes por inflación
●	Tratamiento de los ingresos y gastos extraordinarios
●	Casos prácticos y ejercicios

# Ajustes por Inflación y su Efecto en el IR-2

●	Cómo pagar menos impuestos legalmente con los ajustes por inflación
●	Cómo calcular los ajustes por inflación en el IR-2
●	Identificación, cuantificación y compensación de los impuestos diferidos
●	Impacto de los impuestos diferidos en la declaración jurada
●	Como determinar el MAAN y calcular el A.I. después de los ajustes
●	Técnicas sencillas para hacer los cálculos de los ajustes por inflación
●	Las partidas monetarias y no monetarias
●	El multiplicador para el ajuste por inflación
●	Métodos de ajustes: a) Método Lineal b) Método Proporcional c) Método Mixto
●	Tratamiento de las variaciones cambiarias
●	El entorno y la moneda funcional
●	Tratamiento de las transacciones en monedas extranjeras y sus variaciones
●	Los precios de transferencia
●	El multiplicador de los activos de capital
●	Las pérdidas no monetarias: Operacionales y de inversión
●	Las diferencias de tiempo contables
●	El anexo D-2 y medidas anti abuso (GAAR)
●	Los ajustes por inflación en los inventarios
●	Impacto de los ajustes por inflación en las ganancias de capital
●	Formatos a usar en los Ajustes por Inflación
●	Casos prácticos y ejercicios

## Reportes de Cierre y Amarres Fiscales

●	Pasos para evitar las inconsistencias y las impugnaciones por los amarres fiscales realizados por la DGII
●	La Auditoría Forense Tributaria. Lo que todo consultor debe saber.
●	Tipos fiscalizaciones: a) Fiscalización de escritorio b) Fiscalización en el campo c) Determinación impuestos de oficio
●	Declaraciones de impuestos con inconsistencias y de alto riesgo
●	Los cruces de la base de datos de la DGII con otros contribuyentes y con instituciones gubernamentales
●	Consideraciones sobre los retiros o sueldos de los accionistas o relacionados
●	Consideraciones especiales: 1. Donaciones 2. Bienes transferidos 3. Precios vehículos de motor 4. Traspaso inmuebles
●	Determinación de los impuestos a pagar en el sector de la construcción
●	Sobre el exceso en el patrimonio de las personas físicas en relación a sus ingresos
●	Consideraciones sobre las acciones y su precio de venta
●	Consideraciones sobre las Zonas Francas
●	Consideraciones sobre las donaciones y sobre deudas inexistentes
●	Consideraciones sobre las acciones y su precio de venta
●	Sobre la obligatoriedad de emitir comprobantes fiscales. Tipos de comprobantes
●	Requisitos de comprobantes fiscales a nuevos contribuyentes
●	Informes de remisión especiales
●	Los formularios de remisión de datos: F-606, F-607, F-608, F-609, F-612, F-613, F-615, F-616 y F-623
●	Fechas de envío formularios de remisión
●	Las validaciones, alertas, amarres y cruces del ITBIS, del IR-2 y de las Retribuciones Complementarias
●	Los registros de actualización de datos personas jurídicas (RC-02)
●	Los registros de actualización de patrimonio separado (RC-03)
●	Las pruebas de integración poblacional
●	Los PPC's requeridos para evitar impugnaciones por cruces de informaciones
●	Casos prácticos y ejercicios